

Prove integrative Revisore legale - Seconda sessione 2017

Tracce 1° prova

Traccia 1

Il candidato, nella veste di revisore unico, individui e spieghi almeno 5 rischi che potrebbero incidere sul bilancio di esercizio 20X7 del suo nuovo cliente "Dolce dormire Spa", prendendo atto di quanto segue.

Il precedente revisore ha emesso un giudizio senza rilievi sul bilancio 20X6 ed è disponibile a fornire le sue carte di lavoro.

"Dolce dormire Spa":

- è di proprietà delle sorelle Luisa e Anna che rivestono a rotazione il ruolo di Amministratore unico, e si occupano rispettivamente di produzione e vendite; due dipendenti si occupano di tutti gli aspetti amministrativi della società;
- produce e vende letti di fascia alta per alberghi e strutture ricettive di lusso. La lavorazione è artigianale e la produzione di ogni letto inizia una volta ricevuto l'ordine dal cliente e in base delle caratteristiche specifiche richieste. Il cliente deve versare un anticipo del 40% del totale dell'ordine e il 60% alla consegna. I letti hanno 2 anni di garanzia; la produzione richiede dalle 4 alle 8 settimane;
- per evadere gli ordini si avvale spesso anche di terzi; questi fatturano a "Dolce dormire Spa" alla fine di ogni mese per il lavoro effettuato, ma talvolta, considerando l'entità del lavoro del mese, non fatturano;
- impiega materie prime che hanno presentato costi fluttuanti nel corso dell'esercizio 20X6 e pertanto sono valutate sulla base dei prezzi degli ultimi acquisti del precedente esercizio;
- registra vendite costantemente in crescita negli ultimi anni e quindi la socia Anna ha stimato le rimanenze dei prodotti finiti e in corso di realizzazione ai prezzi di vendita.

Traccia 2

Le attestazioni della direzione: finalità ed impiego, anche con esempi specifici, nelle varie fasi di un'attività di revisione del bilancio di esercizio di una Spa con collegio sindacale e revisore unico.

Traccia 3

Il candidato, nella veste di revisore unico, deve effettuare la revisione legale del bilancio di esercizio della XX spa che opera con 5 supermercati in 5 città del centro Italia e rappresenta un suo nuovo cliente.

Al fine di effettuare la pianificazione strategica il candidato illustri le procedure che intende effettuare e perché per identificare e valutare il rischio di revisione.

Preso atto che la società, 4 mesi prima della chiusura dell'esercizio, ha avviato in tutti i supermercati un nuovo sistema di contabilizzazione degli incassi collegato automaticamente con la contabilità generale centralizzata e che viene a sostituire la prima nota degli incassi e dei pagamenti in contanti finora tenuta manualmente, il candidato illustri le procedure di revisione che potrebbero essere attivate, una volta illustrati i rischi specifici (intrinseci e di controllo) dell'operatività del nuovo sistema.

Prova orale

Rapporti collegio sindacale – revisore nelle spa;

Individuazione, predisposizione ed applicazione dei file di lavoro con esempi relativi a specifiche voci di bilancio;

Tempistica dell'emissione del giudizio finale di bilancio.